



Публичное акционерное общество
«ОДК-Сатурн»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Информация о Группе и ее деятельности	9
2. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	12
3. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности	16
4. Выручка	18
5. Себестоимость	18
6. Коммерческие расходы	18
7. Управленческие расходы	19
8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	19
9. Финансовые расходы, нетто	19
10. Расходы по налогу на прибыль	19
11. Основные средства и инвестиционная недвижимость	22
12. Нематериальные активы	23
13. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	23
14. Запасы	24
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
16. Финансовые активы	25
17. Авансы поставщикам	26
18. Денежные средства и их эквиваленты	26
19. Капитал	26
20. Заемные средства	27
21. Оценочные обязательства	29
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
23. Государственные субсидии	29
24. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	30
25. Условные и договорные обязательства	33
26. Операции со связанными сторонами	34
27. События после отчетной даты	35
28. Существенные положения учетной политики	36

Исх № 1666 от 25.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Сатурн»

МНЕНИЕ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Сатурн» (ПАО «ОДК-Сатурн», ОГРН 1027601106169) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее по тексту – «Постановление № 1102»). Однако обобщенная консолидированная финансовая отчетность содержит возможное искажение в той же степени, что и проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность Группы за 2024 год.

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

ПРОАУДИРОВАННАЯ ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили аудиторское мнение с оговоркой в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 25 апреля 2025 года.

В составе строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года учтена дебиторская задолженность в сумме 9 228 млн. руб., в отношении которой существуют факторы увеличения кредитного риска такие как, наличие просроченной задолженности до ее реструктуризации, наличие существенной неопределенности ее погашения в связи действующими санкционными ограничениями. По мнению аудитора, существует риск, что дебиторская задолженность не сможет быть погашена в сроки, установленные дополнительным соглашением к договору. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возвратности указанной дебиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо

корректировки вышеуказанных и иных связанных с ними показателей консолидированной финансовой информации на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Постановлением № 1102.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 25 » Апреля 2025 г.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	4	80 281	76 463
Себестоимость	5	(63 100)	(61 650)
Валовая прибыль		17 181	14 813
Государственные субсидии	23	589	355
Коммерческие расходы	6	(4 363)	(3 895)
Управленческие расходы	7	(2 121)	(1 968)
Восстановление/(начисление) обеспечения основных средств и нематериальных активов	11,12	196	(196)
Прибыль/(убыток) от изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	15	7 874	(5 471)
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	8	37	(698)
Операционная прибыль		19 393	2 940
Финансовые расходы, нетто	9	(3 946)	(4 697)
Прибыль от курсовых разниц, нетто		984	3 682
Прибыль до налогообложения		16 431	1 925
Расход по налогу на прибыль	10	(6 262)	(168)
Прибыль за отчетный период		10 169	1 757
<i>Прибыль за отчетный период, причитающаяся:</i>			
акционерам материнской организации		10 042	1 637
неконтролирующим долям участия		127	120
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами		10	4
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств		30	71
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия		114	544
Прочий совокупный доход за период за вычетом налогов		154	619
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		10 323	2 376
<i>Общий совокупный доход, причитающийся:</i>			
акционерам материнской организации		10 196	2 256
неконтролирующим долям участия		127	120
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию, руб.	19	0,16	0,03

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством ПАО «ОДК-Сатурн» 25 апреля 2025 года

Не раскрывается.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и инвестиционная недвижимость	11	46 583	31 777
Нематериальные активы	12	2 936	2 061
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13	699	755
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	9 936	1 721
Финансовые активы	16	183	198
Отложенные налоговые активы	10	-	84
Итого внеоборотные активы		60 337	36 596
Оборотные активы			
Запасы	14	71 739	53 918
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	28 849	30 783
Активы по договору	4	1 476	1 655
Финансовые активы	16	610	820
Предоплата по налогу на прибыль		28	43
Авансы поставщикам	17	32 884	40 971
Денежные средства и их эквиваленты	18	18 014	52 760
Прочие оборотные активы		1 868	1 356
Итого оборотные активы		155 468	182 306
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		38	119
ИТОГО АКТИВЫ		215 843	219 021
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	19	63 299	52 979
Уставный капитал незарегистрированный	19	-	10 320
Добавочный капитал		863	863
Резерв от пересчета в валюту представления отчетности		1 325	1 211
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)		9 644	(756)
Капитал, причитающийся акционерам компании		75 131	64 617
Неконтролирующие доли участия		118	83
Итого капитал		75 249	64 700
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	20	9 655	28 925
Обязательства по договору	4	35 145	35 901
Оценочные обязательства	21	334	309
Обязательства по вознаграждениям работникам		50	63
Отложенные налоговые обязательства	10	7 830	1 859
Государственные субсидии	23	12 137	11 277
Итого долгосрочные обязательства		65 151	78 334
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	20	14 924	10 048
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	22 350	18 686
Обязательства по договору	4	34 744	46 492
Оценочные обязательства	21	465	381
Обязательства по вознаграждениям работникам		5	5
Обязательства по налогу на прибыль		46	136
Государственные субсидии	23	2 909	239
Итого краткосрочные обязательства		75 443	75 987
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		215 843	219 021

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	2024 год	2023 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период до налогообложения		16 431	1 925
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11,12	2 621	4 019
(Восстановление)/ начисление обесценения основных средств и нематериальных активов	11,12	(196)	196
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(984)	(3 682)
Финансовые расходы, нетто	9	3 946	4 697
(Прибыль)/убыток от резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	(7 874)	5 471
Начисление оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию и судебным искам	21	459	546
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи	14	22	170
Государственные субсидии	23	(589)	(355)
Прочие корректировки		9	81
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале		13 845	13 068
Изменение запасов		(17 843)	(12 430)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 956	(2 275)
Изменение активов по договору		179	1 184
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 466	185
Изменение обязательств по договору		(12 504)	47 664
Изменение авансов поставщикам		8 368	(19 866)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(871)	(1 636)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(2 404)	25 894
Налог на прибыль уплаченный		(233)	(98)
Получение государственных субсидий	23	3 180	1 345
Чистый денежный поток, полученный от операционной деятельности		543	27 141
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	11	(17 016)	(12 267)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		29	31
Приобретение нематериальных активов и затраты на исследования и разработки	12	(1 507)	(1 126)
Проценты полученные		365	144
Предоставление займов		(1 493)	(6 298)
Погашение займов выданных		2 044	10 038
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(17 578)	(9 478)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	11 512	33 540
Погашение заемных средств	20	(25 000)	(29 186)
Проценты уплаченные	20	(3 896)	(3 707)
Вклады в капитал	20	-	20
Дивиденды неконтролирующим акционерам		(104)	(109)
Платежи по арендным обязательствам		(74)	(72)
Чистый денежный поток, (использованный)/ полученный от финансовой деятельности		(17 562)	486
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов		(34 597)	18 149
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	52 760	34 845
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(149)	(234)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	18 014	52 760

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Прим.	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	Добавочный капитал	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Непокрытый убыток	Капитал, относящийся к собственникам компании	Неконтролирующие доли участия	Итого
На 1 января 2023 года		52 979	8 752	863	667	(2 962)	60 299	72	60 371
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	1 637	1 637	120	1 757
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	544	75	619	-	619
Совокупный доход за отчетный период		-	-	-	544	1 712	2 256	120	2 376
Операции с собственниками		-	-	-	-	-	-	-	-
Получено вносимых денежных средств		-	20	-	-	-	20	-	20
Предоплата эмиссии путем конвертации долговых обязательств	19,20	-	1 548	-	-	-	1 548	-	1 548
Дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(109)	(109)
Прочие изменения капитала		-	-	-	-	494	494	-	494
Итого операции с собственниками		-	1 568	-	-	494	2 062	(109)	1 953
На 31 декабря 2023 года		52 979	10 320	863	1 211	(756)	64 617	83	64 700
Прибыль за отчетный период		-	-	-	-	10 042	10 042	127	10 169
Прочий совокупный доход за отчетный период		-	-	-	114	40	154	-	154
Совокупный доход за отчетный период		-	-	-	114	10 082	10 196	127	10 323
Операции с собственниками		-	-	-	-	-	-	-	-
Регистрация уставного капитала	19,20	10 320	(10 320)	-	-	-	-	-	-
Дивиденды неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(104)	(104)
Приобретение дочерних организаций	(1,2)	-	-	-	-	-	-	12	12
Прочие изменения капитала		-	-	-	-	318	318	-	318
Итого операции с собственниками		10 320	(10 320)	-	-	318	318	(92)	226
На 31 декабря 2024 года		63 299	-	863	1 325	9 644	75 131	118	75 249

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

1. Информация о Группе и ее деятельности

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Сатурн» (далее – «ПАО «ОДК-Сатурн», «компания») и ее дочерние организации (далее совместно – «Группа») - двигателестроительная группа, специализирующаяся на разработке, производстве и послепродажном обслуживании газотурбинных двигателей авиации, морских судов, энергогенерирующих и газоперекачивающих установок.

Не раскрывается.

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- Авиационная продукция;
- Двигатели наземной тематики;
- Морские двигатели;
- Продукция по специальным программам, НИОКР;
- Производство тепловой и электрической энергии
- Прочая продукция.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.
Головной офис компании расположен по адресу: 152903, Россия, Ярославская область, г. Рыбинск, пр. Ленина, дом 163.

Среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2024 года составляет 18 197 человек, среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2023 года составляет 17 989 человек.

ПАО «ОДК-Сатурн» имеет следующие обособленные структурные подразделения:

Наименование	Место нахождения (регистрация)	Численность сотрудников по состоянию на, человек	
		На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
ПАО «ОДК-Сатурн»	г. Рыбинск, пр-кт Ленина, д. 163	14 200	14 065
«Научно-технический центр им.А.Люльки»	129301, г. Москва, ул. Касаткина, д. 13	4	4
«Лыткаринский машиностроительный завод»	140080, Московская обл., г. Лыткарино, промзона Тураево, строение 9	-	-
«Научно-технический центр г. Санкт-Петербург»	196084, г. Санкт-Петербург, ул. Новорошинская, д. 4, лит. А	35	37
«Филиал ПАО ОДК-Сатурн»- «ОМКБ»	644076, Омская обл., г.Омск, ул.Окружная дор.,д.3	2 242	1 892
Обособленное подразделение по техническому обслуживанию	681018, г. Комсомольск-на- Амуре, ул. Советская, д.1	6	7

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

1.2 Периметр консолидации

Группа включает показатели следующих организаций ПАО «ОДК-Сатурн»:

Организация	Основное направление деятельности	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
		Эффективная доля владения, %	Эффективная доля владения, %
Не раскрывается.		100	100
		100	100
		100	100
		100	100
		100	100
		100	100
		80	-
		51	51
		51	51
		51	51

В октябре 2024 года Группа приобрела [Не раскрывается.] с целью дальнейших разработок и производства двигателей для сверхмалой авиации. Сделка и оценка справедливой стоимости внеоборотных активов [Не раскрывается.] в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» не завершены. Балансовая стоимость внеоборотных активов, приобретенных по методу объединения бизнесов по [Не раскрывается.], составляет 25 млн руб.

1.3. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития в большей степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Представленная обобщенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Санкции

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния внешних и внутренних факторов на экономику Российской Федерации.

Группа внимательно следит за развитием ситуации и возникновением любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США, евро и китайского юаня к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте.

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро	рублей за 1 китайский юань
На 31 декабря 2024 года	101.6797	106,1028	13,4272
Средний курс за 2024 года	92,5652	100,2154	12,74325
На 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
Средний курс за 2023 года	84.4092	78,4955	11.9846

1.4. Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную обобщенную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы и наличии неиспользованных кредитных линий.

На результаты операционной деятельности Группы, а также показатели ее ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности. В 2024 году Группа получила совокупный доход за год в сумме 10 323 млн руб. (2023 год: совокупный доход 2 376 млн руб.) На 31 декабря 2024 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства Группы на 80 025 млн руб. (31 декабря 2023 года: 106 319 млн руб.).

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Группы руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по увеличению выручки, сокращению расходов, оптимизации оборотного капитала и продаже непрофильных активов.

Учитывая предпринимаемые меры, Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. В течении прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

1.5. Основные принципы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы составлена на основе полной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2024 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением инвестиционной недвижимости.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

предыдущий период.

Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидации финансовых отчетностей материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения использованных при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- срока полезного использования и остаточной стоимости основных средств;
- обесценения нефинансовых активов;
- отложенных налоговых активов;
- оценки обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам;
- оценки запасов;
- оценки обязательств по гарантийному ремонту
- оценки сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- оценки справедливой стоимости финансовых вложений;
- затрат на разработку.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Группа ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки активов на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС).

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении, выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от осуществления руководством контроля над деятельностью организаций Группы (например, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или от того, как принимаются решения о продолжении использования или выбытия активов организаций Группы или прекращения тех или иных видов деятельности или прекращения производства того или иного вида продукции.

Контроль над деятельностью может осуществляться, в том числе, но не ограничиваясь:

- на уровне операционного сегмента, направления деятельности, продуктовых программ, филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур (холдинговой компании, кластеров и т.п.)

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на информации из внешних и внутренних источников, включая изменения в технологиях, рыночных, экономических и правовых условиях, наличие операционных убытков и чистого оттока денежных средств, снижение операционной прибыли и чистого потока денежных средств, изменения в способах использования активов и снижение эффективности активов, а также иные факторы.

При тестировании на обесценение Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую стоимость, на сумму превышения признаётся убыток от обесценения.

Оценка ценности использования актива или ЕГДС осуществляется с использованием метода, основанного на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДС. Для построения прогнозов денежных потоков актива или ЕГДС используются прогнозы денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, на срок, не превышающий пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного прогнозного периода. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital, WACC), которая учитывает в себе все риски, связанные с финансированием деятельности организаций Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, при этом тестирование было проведено следующим образом:

- тесты выполнены на уровне ЕГДС, при этом ЕГДС была определена на уровне организации;
- для построения прогнозов денежных потоков на 5 лет были использованы данные бюджетов, утвержденных руководством Группы, Не раскрывается. на три года. Поскольку период бюджетирования в управленческой отчетности ограничен 3 годами, показатели на последующие 2 года были спрогнозированы с учётом темпов роста. Терминальная стоимость определена с использованием модели Гордона;

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

- в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital - WACC), которая составила на 31 декабря 2024 года – 16,2-19,29%, на 31 декабря 2023 года - 14,30%.

По результатам проведенного теста на обесценение было идентифицировано превышение возмещаемой стоимости активов над балансовой стоимостью.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении ставки дисконтирования.

При условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% не приведет к восстановлению убытка от обесценения, а увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к возникновению убытка от обесценения в сумме 831 млн руб.

Справедливая стоимость специализированных активов определена методами затратного подхода, величина внешнего экономического обесценения определена методом загрузки производственных мощностей. Применение доходного метода определения экономического износа привело бы к признанию убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов. Не раскрывается. в сумме 21 млн руб. в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

Обесценение на индивидуальном базисе

Группа проводит анализ движения объектов незавершенного строительства и незавершенных нематериальных активов и НИОКР. По тем объектам, которые находятся без движения более двух лет, Группа начисляет обесценение на индивидуальном базисе. Такое обесценение восстанавливается в случае ввода объекта в эксплуатацию.

На 31 декабря 2024 года по объектам незавершенного строительства и незавершенных нематериальных активов и НИОКР, находящимся без движения более двух лет, было восстановлено обесценение в сумме 196 млн руб. (на 31 декабря 2023 года начислено обесценение в сумме 196 млн руб.).

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности того, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным программам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучести кадров и будущем уровне оплаты труда и пенсионного обеспечения.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает срок оборачиваемости, ожидаемые планы по дальнейшему использованию, колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов.

Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Обязательства по гарантийному ремонту

Оценка гарантийных обязательств проводится на основе исторических данных и статистической информации, имеющихся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму гарантийных обязательств и на стоимость реализации за отчетный период.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности.

Необходимость создания резерва на каждую отчетную дату оценивается с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, сроков возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Резерв под убытки создается на основе данных о размере дебиторской задолженности Группы в учете, экспертных оценок и условий договоров. Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) дебитора/должника и оценки вероятности риска непогашения дебиторской задолженности полностью или частично.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения дебитора, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов под ожидаемые кредитные убытки, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 15.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Затраты на разработку

Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

3. Изменения и реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Для обеспечения более уместного представления информации в отчетности и сопоставимости данных были изменены сравнительные показатели в отношении отдельных раскрытий информации.

Реклассификации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Для обеспечения более уместного представления информации и сопоставимости данных Группа изменила в финансовой отчетности представление информации по отдельным статьям Отчета о финансовом положении, Отчета о движении денежных средств и Отчета об изменениях в капитале.

В обобщенном консолидированном Отчете о финансовом положении:

- из показателя «Прочие оборотные активы» выделены в отдельные показатели «Авансы поставщикам» и «Обязательства по налогу на прибыль»;
- показатели «Кредиты и займы» и «Обязательства по аренде» объединены в один показатель «Заемные средства»;
- из показателя «Торговая и прочая кредиторская задолженность» выделен в отдельный показатель «Обязательства по налогу на прибыль»;
- уточнены долгосрочная и краткосрочная части показателя «Государственные субсидии».

В обобщенном консолидированном Отчете о движении денежных средств из показателя «Изменение прочего оборотного капитала» выделены показатели «Государственные субсидии» (в состав корректировок к прибыли/(убытку) за период до налогообложения), «Изменение авансов поставщикам» и «Получение государственных субсидий».

В обобщенном консолидированном отчете об изменениях в капитале показатели «Доход по планам с установленными выплатами», «Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств» и «Курсовые разницы от пересчета инвестиций, учитываемых методом долевого участия» объединены в показатель «Прочий совокупный доход за отчетный период».

По статьям Торговая и прочая дебиторская задолженность, Торговая и прочая кредиторская задолженность введено деление на финансовую и нефинансовую составляющие в Примечаниях 15 и 22 соответственно, а также уточнена подверженность финансовых активов кредитному риску, в связи с чем пересчитаны показатели на 31 декабря 2023 года в Примечании 24 «Управление финансовыми рисками и управление капиталом» и в анализе по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности в Примечании 15. В 2024 году уточнены подходы к раскрытию по группам связанных сторон, в связи с чем пересчитаны данные за 2023 год в Примечании 26.

Корректировки, связанные с изменением статей Обобщенного отчета о финансовом положении, Обобщенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Обобщенного отчета о движении денежных средств, отражены в соответствующих примечаниях и представлены ниже:

Обобщенный консолидированный Отчет о финансовом положении

На 31 декабря 2023 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Предоплата по налогу на прибыль	-	43	43
Авансы поставщикам	-	40 971	40 971
Прочие оборотные активы	42 370	(41 014)	1 356
Итого оборотные активы	182 306	-	182 306
ИТОГО АКТИВЫ	219 021	-	219 021
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	-	28 925	28 925
Кредиты и займы	28 587	(28 587)	-
Обязательства по аренде	338	(338)	-

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Государственные субсидии	204	11 073	11 277
Итого долгосрочные обязательства	67 261	11 073	78 334
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	-	10 048	10 048
Кредиты и займы	9 984	(9 984)	-
Обязательства по аренде	64	(64)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 822	(136)	18 686
Обязательства по налогу на прибыль	-	136	136
Государственные субсидии	11 312	(11 073)	239
Итого краткосрочные обязательства	87 060	(11 073)	75 987
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	219 021	-	219 021

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

За 2023 год	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Государственные субсидии	-	355	355
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	(343)	355	(698)
Операционная прибыль	2 940	-	2 940

Обобщенный консолидированный Отчет о движении денежных средств

За 2023 год	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	13 068	-	13 068
Изменение авансов поставщикам	-	(19 866)	(19 866)
Изменение прочего оборотного капитала	(21 628)	19 992	(1 636)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	25 768	126	25 894
Получение государственных субсидий	1 471	(126)	1 345
Чистый денежный поток, (использованный)/полученный от операционной деятельности	27 141	-	27 141

ПАО «ОДК-Сатурн»Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)**4. Выручка**

	2024 год	2023 год
Виды реализации:		
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	55 750	49 702
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	11 137	8 155
Выручка от реализации НИОКР	9 275	16 689
Прочая выручка	4 119	1 917
Итого выручка	80 281	76 463
	2024 год	2023 год
Признание выручки		
В определенный момент времени	79 062	76 243
В течение времени	1 219	220
Итого выручка	80 281	76 463

Ниже представлены показатели, раскрываемые в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 15:

	2024 год	2023 год
Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода	35 862	23 957

Информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы по договорам	1 476	1 655
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	37 737	31 150
Обязательства по договорам	(69 889)	(82 393)

5. Себестоимость

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(35 908)	(32 490)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(24 839)	(20 752)
Услуги сторонних организаций	(7 845)	(9 374)
Амортизация основных средств	(2 106)	(3 412)
Прочие расходы	(2 828)	(3 513)
Всего себестоимость производства	(73 526)	(69 541)
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	10 426	7 891
Итого себестоимость	(63 100)	(61 650)

6. Коммерческие расходы

	2024 год	2023 год
Расходы по реализации продукции через посредника	(3 633)	(3 154)
Изменение резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию	(438)	(434)
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(33)	(21)
Транспортные расходы	(10)	(8)
Прочие расходы	(249)	(278)
Итого коммерческие расходы	(4 363)	(3 895)

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

7. Управленческие расходы

	2024 год	2023 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	(1 563)	(1 273)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(164)	(210)
Налоги, кроме налога на прибыль	(89)	(109)
Материальные затраты	(46)	(100)
Прочие расходы	(259)	(276)
Итого управленческие расходы	(2 121)	(1 968)

8. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	2024 год	2023 год
Прочие операционные доходы		
Доходы от реализации материальных запасов	535	436
Излишки, выявленные в ходе инвентаризаций	299	48
Увеличение справедливой стоимости инвестиционного имущества	261	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	248	121
Доходы от возмещения по штрафам и пеням	166	104
Доходы от сдачи имущества в аренду	27	27
Восстановление резерва под снижение стоимости авансов выданных	84	-
Прочие доходы	414	388
Итого прочие операционные доходы	2 034	1 124
Прочие операционные расходы		
Социальные расходы и благотворительность	(627)	(484)
Расходы от выбытия основных средств	(212)	(117)
Расходы по налогам (кроме налога на прибыль)	(189)	(216)
Расходы от выбытия нематериальных активов	(167)	-
Расходы по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями	(120)	-
Расходы от выбытия НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	-	(374)
Расходы по закрытым договорам	-	(110)
Начисление резерва под снижение стоимости авансов выданных	-	(70)
Начисление оценочных обязательств по судебным искам	(21)	(112)
Прочие расходы	(661)	(339)
Итого прочие операционные расходы	(1 997)	(1 822)
Итого прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	37	(698)

9. Финансовые расходы, нетто

	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	433	272
Процентный доход по депозитам	371	92
Прочие доходы	15	44
Итого финансовые доходы	819	408
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(4 502)	(4 238)
Резерв под снижение стоимости инвестиций	(249)	(820)
Прочие расходы	(14)	(47)
Итого финансовые расходы	(4 765)	(5 105)
Итого финансовые расходы, нетто	(3 946)	(4 697)

10. Расходы по налогу на прибыль

В июле 2024 года был принят Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, касающийся в том числе повышения ставки налога на прибыль в России с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль была применена при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 года.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Расходы по текущему налогу на прибыль	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(117)	(121)
Доплата налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(354)	(111)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(471)	(232)

Отложенный налог на прибыль

Возникновение и восстановление временных разниц	(4 225)	64
Повышение ставки налога на прибыль	(1 566)	-
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль	(5 791)	64
Расход по налогу на прибыль	(6 262)	(168)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	%	2024 год	%	2023 год
Прибыль до налогообложения		16 431		1 925
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(20)	(3 286)	(20)	(385)
Повышение ставки налога на прибыль	(10)	(1 566)		-
Доплата налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(2)	(354)	(5,8)	(111)
Пересчет временных разниц за предыдущие налоговые периоды	(9)	(1 424)	3,6	69
Доходы/(расходы), не уменьшающие налоговую базу и другие постоянные разницы	(2)	368	13,5	259
Расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка	(38)	(6 262)	(8,7)	(168)

В 2024 году произведен пересчет временных разниц за предыдущие налоговые периоды, относящихся к убыткам прошлых лет, в сумме 1 424 млн руб.

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 год:

	На 1 января 2024 года		Признано в			На 31 декабря 2024 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	39	(1 039)	(883)	(16)	-	96	(1 995)
Нематериальные активы	307	-	109	-	-	417	(1)
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	218	-	197	(99)	-	1 040	(724)
Запасы	53	(2 620)	(1 633)	-	-	211	(4 411)
Государственные субсидии	-	-	233	-	-	233	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	(1 900)	(468)	-	-	258	(2 624)
Активы по договору	-	(331)	(38)	-	-	-	(369)
Финансовые активы	94	-	(31)	-	-	63	-
Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	(290)	(236)	-	(142)	-	(668)
Оценочные обязательства	1 148	-	198	-	-	1 349	(3)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	-	(4)	-	-	6	(3)
Обязательства по договору	-	(565)	(434)	-	-	-	(999)
Прочие обязательства	80	(4)	(25)	(7)	-	44	-
Накопленные убытки	3 026	-	(2 776)	-	-	253	(3)
Итого	4 974	(6 749)	(5 791)	(122)	(142)	3 970	(11 800)
Взаимозачет	(4 890)	4 890				(3 970)	3 970
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	84	(1 859)				-	(7 830)

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2023 год:

	На 1 января 2023 года		Признано в			На 31 декабря 2023 года	
	ОНА	ОНО	составе прибыли и убытка	составе прочего совокуп- ного дохода	капитале	ОНА	ОНО
Основные средства	58	(956)	(84)	(18)	-	39	(1 039)
Нематериальные активы	376	-	(69)	-	-	307	-
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	630	-	(276)	(136)	-	218	-
Запасы	2	(2 039)	(530)	-	-	53	(2 620)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	267	(1 381)	(784)	-	-	2	(1 900)
Активы по договору	-	(952)	621	-	-	-	(331)
Финансовые активы	2	(24)	116	-	-	94	-
Государственные субсидии	377	-	(377)	-	-	-	-
Кредиты и займы	-	(274)	183	-	(199)	-	(290)
Оценочные обязательства	1 347	(1)	(198)	-	-	1 148	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	-	2	-	-	7	-
Обязательства по договору	-	-	(565)	-	-	-	(565)
Прочие обязательства	103	(79)	53	(1)	-	80	(4)
Накопленные убытки	1 054	-	1 972	-	-	3 026	-
Итого	4 221	(5 706)	64	(155)	(199)	4 974	(6 749)
Взаимозачет	(3 891)	3 891				(4 890)	4 890
Итого чистые налоговые активы/(обязательства)	330	(1 815)				84	(1 859)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних организаций не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других организаций, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной организации Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой организации Группы.

Отложенный налоговый актив признается по нереализованным налоговым убыткам и убыткам, переносимым на следующие периоды, в той мере, в какой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой неиспользованные налоговые убытки могут быть зачтены.

Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой не были признаны отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков в сумме 1 670 млн руб (на 31 декабря 2023 года: 955 млн руб.) Согласно действующему налоговому законодательству, срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

11. Основные средства и инвестиционная недвижимость

	Земля, здания и соору- жения	Установ- ки и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строите- льство	Активы в форме права пользо- вания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	12 042	34 953	146	3 173	504	50 818
Поступление	67	494	-	11 706	48	12 315
Ввод в эксплуатацию	21	4 455	15	(4 530)	39	-
Реклассификация между группами	78	7	(85)	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	(144)	(144)
Выбытие	(262)	(115)	(15)	(22)	-	(414)
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	(143)	-	-	-	(143)
На 31 декабря 2023 года	11 946	39 651	61	10 327	447	62 432
Поступление	304	46	4	16 662	23	17 039
Ввод в эксплуатацию	1 706	6 157	4	(7 939)	72	-
Выбытие	(10)	(213)	-	(14)	(224)	(461)
На 31 декабря 2024 года	13 946	45 641	69	19 036	318	79 010
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(3 774)	(23 322)	(108)	(8)	(26)	(27 238)
Амортизация за период	(247)	(3 154)	(3)	-	(39)	(3 443)
Убыток от обесценения	-	-	-	(187)	-	(187)
Реклассификация между группами	(60)	(7)	67	-	-	-
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	(2)	(2)
Выбытие	125	39	4	8	-	176
Перевод в состав активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	39	-	-	-	39
На 31 декабря 2023 года	(3 956)	(26 405)	(40)	(187)	(67)	(30 655)
Амортизация за период	(270)	(1 821)	(5)	-	(52)	(2 148)
Убыток от обесценения	-	-	-	187	-	187
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	-
Выбытие	10	158	-	-	21	189
На 31 декабря 2024 года	(4 216)	(28 068)	(45)	-	(98)	(32 427)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	8 268	11 631	38	3 165	478	23 580
На 31 декабря 2023 года	7 990	13 246	21	10 140	380	31 777
На 31 декабря 2024 года	9 730	17 573	24	19 036	220	46 583

Накопленное обесценение по основным средствам на 31 декабря 2024 года отсутствует (на 31 декабря 2023 года: 187 млн руб.). На 31 декабря 2024 года по объектам незавершенного строительства было восстановлено обесценение на индивидуальном базисе в размере 187 млн руб. (2023 год: начислено обесценение 187 млн руб.).

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств в размере 8 561 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 6 510 млн руб.).

Инвестиционная недвижимость

В состав основных средств включена инвестиционная недвижимость в сумме 427 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 108 млн руб.).

Основные средства в залоге и прочие ограничения на использование основных средств

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства, находящиеся в залоге под обеспечение банковских кредитов и займов, полученных Группой, отсутствуют.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

12. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	2 439	330	2 769
Поступления	895	231	1 126
Выбытие	(142)	(123)	(265)
На 31 декабря 2023 года	3 192	438	3 630
Поступления	1 448	59	1 507
Реклассификация между группами	(89)	89	-
Выбытие	(134)	(98)	(232)
На 31 декабря 2024 года	4 417	488	4 905
<i>Амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2023 года	(1 068)	(179)	(1 247)
Амортизация за период	(492)	(84)	(576)
Убыток от обесценения	(9)	-	(9)
Выбытие	141	122	263
На 31 декабря 2023 года	(1 428)	(141)	(1 569)
На 1 января 2024 года	(1 428)	(141)	(1 569)
Амортизация за период	(443)	(30)	(473)
Восстановление обесценения	9	-	9
Выбытие	-	64	64
На 31 декабря 2024 года	(1 862)	(107)	(1 969)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	1 371	151	1 522
На 31 декабря 2023 года	1 764	297	2 061
На 31 декабря 2024 года	2 555	381	2 936

Накопленное обесценение по нематериальным активам на 31 декабря 2024 года отсутствует (на 31 декабря 2023 года: 9 млн руб.).

13. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированные организации и совместные предприятия Группы	Доля Группы на 31 декабря 2024 года	Доля Группы на 31 декабря 2023 года
Не раскрывается.	75,25%	75,25%
	50,00%	50,00%
	50,00%	50,00%
	38,97%	38,97%
	30,00%	30,00%
	40,00%	40,00%
	-	25,00%

В ноябре 2024 года внесена запись в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности. Не раскрывается. В связи с ликвидацией.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включали:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Не раскрывается.	3 059	2 861
	(3 059)	(2 861)
	527	537
	156	194
Прочие	16	24
Итого инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	699	755
Не раскрывается.		

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, стоимость инвестиций в Не раскрывается. увеличилась на 198 млн руб., из которых (14) млн руб. – доля в убытке Не раскрывается. – отражен в составе прибыли и убытка, и 212 млн руб. – эффект от пересчета инвестиции в валюту представления – отражен в составе прочего совокупного дохода за минусом влияния налога на прибыль в сумме 98 млн руб. (За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, стоимость инвестиций в Не раскрывается. увеличилась на 693 млн руб., из которых 14 млн руб. – доля в прибыли Не раскрывается. отражена в составе прибыли и убытка, и 679 млн руб. – эффект от пересчета инвестиции в валюту представления – отражен в составе прочего совокупного дохода за минусом влияния налога на прибыль в сумме 135 млн руб.) На всю сумму увеличения инвестиции был доначислен резерв, отраженный в составе прибыли и убытка.

С 01 января 2023 года Группа применила метод долевого участия к инвестициям в Не раскрывается. ранее определенной как совместные операции. Руководство Группы пересмотрело оценку наличия у Группы совместного контроля в связи с появлением новых фактов и обстоятельств, включающих изменение структуры производственных заказов и доли выручки участников совместных операций, а также приостановление участия второй стороной совместных операций в процессах управления и назначения ключевого управленческого персонала. Финансовый результат, признанный Группой в результате изменения статуса инвестиции, составил 206 млн руб. прибыли и отражен в составе прочих операционных доходов. За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, доля Группы в прибыли Не раскрывается. составила 14 млн руб. и отражена в составе финансовых доходов. За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, доля Группы в прибыли Не раскрывается. составила 10 млн руб. и отражена в составе финансовых доходов. Не раскрывается. основано в 2005 году с целью производства механического оборудования, производства турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их запчастей, расположено в г. Рыбинске.

14. Запасы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	26 208	18 813
Незавершенное производство	45 334	34 620
Готовая продукция	197	485
Итого запасы	71 739	53 918
<i>в том числе, резерв под снижение стоимости запасов</i>	<i>(1 906)</i>	<i>(1 887)</i>

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, нетто-величина списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи и восстановления, отраженная в составе себестоимости, составила расход в сумме 22 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – расход в сумме 170 млн руб.). Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	39 350	40 649
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 613)	(9 499)
Итого торговая дебиторская задолженность	37 737	31 150
Прочая дебиторская задолженность	1 165	1 468
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(117)	(114)
Итого прочая дебиторская задолженность	1 048	1 354
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	38 785	32 504
<i>Долгосрочная</i>	<i>9 936</i>	<i>1 721</i>
<i>Краткосрочная</i>	<i>28 849</i>	<i>30 783</i>

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

	2024 год	2023 год
На 1 января	(9 613)	(4 382)
Начислено	(482)	(5 828)
Восстановлено	8 356	357
Использовано	9	240
На 31 декабря	(1 730)	(9 613)

Анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Стоимость до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Стоимость до вычета резерва	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	35 252	-	29 337	(13)
Просроченная до 90 дней	1 264	-	346	(30)
Просроченная на 91 - 365 дней	786	(125)	30	(8)
Просроченная более 1 года	3 213	(1 605)	12 404	(9 562)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	40 515	(1 730)	42 117	(9 613)

16. Финансовые активы

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	782	1 307
Прочие финансовые активы	552	203
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	1 334	1 510
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(541)	(492)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	793	1 018
Итого финансовые активы	793	1 018
<i>Долгосрочные</i>	<i>183</i>	<i>198</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>610</i>	<i>820</i>

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

17. Авансы поставщикам

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы поставщикам	34 076	42 444
Резерв под снижение стоимости	(1 192)	(1 473)
Итого авансы поставщикам	32 884	40 971
<i>Краткосрочные</i>	<i>32 884</i>	<i>40 971</i>

Изменения резерва под снижение стоимости авансов поставщикам:

	2024 год	2023 год
На 1 января	(1 473)	(1 409)
Начислено	(9)	(258)
Использовано	197	1
Восстановлено	93	193
На 31 декабря	(1 192)	(1 473)

18. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах, в рублях	16 044	52 072
Депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, в рублях	1 970	688
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 014	52 760

Денежные средства и остатки на банковских счетах включают в себя средства, имеющие целевое назначение, которые могут быть использованы исключительно для финансирования работ по заключенным договорам в размере 13 874 млн рублей (на 31 декабря 2023 года: 48 645 млн рублей). Денежные средства, имеющие целевое назначение, учитываются Группой на отдельных банковских счетах. Выполнение договорного ограничения на использование данных денежных средств подлежит регулярному контролю со стороны контрагента (или заказчика).

Информация относительно депозитов со сроком погашения не более трех месяцев представлена в таблице ниже:

		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Валюта	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Не раскрывается.	Рубль	17%	947	15,9%	500
	Рубль	21%	510	15,01%-15,02%	13
	Рубль	21%	500		-
	Рубль	23,4%	13		-
	Рубль	-	-	16,25%-16,35%	175
Итого			1 970		688

19. Капитал

На 31 декабря 2024 года количество размещенных акций составило 63 122 343 274 штук (на 31 декабря 2023 года: 61 574 670 711 штук). По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав незарегистрированного уставного капитала включены два целевых займа от материнской компании в общей сумме 1 548 млн руб., которые погашены путём размещения дополнительных акций.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций материнской компании Группы, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2024 год	2023 год
Прибыль за отчетный период, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	10 169	1 757
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	62 758 682 508	61 568 468 833
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,16	0,03

20. Заемные средства

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты, в рублях		7		15
Не раскрывается.	22,47%	7	17,67%	15
Необеспеченные банковские кредиты, в рублях		3 171		20 415
Не раскрывается.	23%-23,7%	-	16,02%-16,03%	6 627
	22%	2 644	16,02%-18,7%	5 788
		527	16,01%	8 000
Начисленные проценты		548		152
Не раскрывается.		20 605		17 989
	13,84%	11 147	11,84%	7 139
	22%-23%	7 388	17% – 19%	9 639
	13,84%	2 070	11,84%	1 211
Обязательства по аренде		248		402
Итого заемные средства		24 579		38 973
Долгосрочные		9 655		28 925
Краткосрочные		14 924		10 048

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2023 года	35 772	519	36 291
Полученные кредиты и займы денежными средствами	33 540	-	33 540
Поступления в результате новых договоров аренды	-	8	8
Модификация договоров аренды	-	(154)	(154)
Погашенная задолженность денежными средствами	(29 186)	-	(29 186)
Эффект пересчета первоначальной стоимости финансового обязательства	(621)	-	(621)
Расходы по процентам и дисконт в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 238	-	4 238
Начисленные проценты	-	4	4
Погашенные проценты	(3 707)	(4)	(3 711)
Конвертация долговых обязательств перед материнской компанией	(1 548)	-	(1 548)
Погашение обязательств по аренде	-	(71)	(71)
Прочие неденежные движения	83	100	183

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

На 31 декабря 2023 года	38 571	402	38 973
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Полученные кредиты и займы денежными средствами	11 512	-	11 512
Модификация/пересмотр договоров аренды	-	-	-
Погашенная задолженность денежными средствами	(25 000)	(134)	(25 134)
Эффект пересчета первоначальной стоимости финансового обязательства	(459)	-	(459)
Расходы по процентам и дисконт в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 502	-	4 502
Начисленные проценты	-	37	37
Погашенные проценты	(3 896)	(37)	(3 933)
Эффект дисконтирования от первоначального признания займа по справедливой стоимости	(934)	-	(934)
Погашение обязательств по аренде	-	(116)	(116)
Прочие неденежные движения	35	(8)	27
На 31 декабря 2024 года	24 331	248	24 579

Эффект пересчета первоначальной стоимости финансового обязательства:

	2024 год	2023 год
Отражено в составе капитала	(459)	(621)
Отражено в составе государственных субсидий (прим. 23)	(934)	-
Итого	(1 393)	(621)

Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который организация Группы должны соблюдать каждый год. За отчетный период, так же, как и за предыдущий отчетный период все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения заемных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До одного года	14 924	10 048
От года до двух лет	8 089	21 763
От двух до пяти лет	1 566	7 162
Итого кредиты и займы	24 579	38 973

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

21. Оценочные обязательства

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Прочее	Итого
На 1 января 2023 года	448	40	1	489
Долгосрочные	229	-	-	229
Краткосрочные	219	40	1	260
2023 год:				
Начисление	446	135	-	581
Восстановление	(12)	(23)	-	(35)
Использование	(327)	(17)	(1)	(345)
На 31 декабря 2023 года	555	135	-	690
Долгосрочные	309	-	-	309
Краткосрочные	246	135	-	381
2024 год:				
Начисление	532	41	-	573
Восстановление	(94)	(20)	-	(114)
Использование	(349)	(1)	-	(350)
На 31 декабря 2024 года	644	155	-	799
Долгосрочные	334	-	-	334
Краткосрочные	310	155	-	465

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	14 572	12 865
Кредиторская задолженность перед работниками	2 530	2 141
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные основные средства	2 347	26
Прочая кредиторская задолженность	1 518	2 844
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и перед государственными внебюджетными фондами	1 383	810
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	22 350	18 686
Краткосрочная	22 350	18 686

Кредиторская задолженность перед работниками на 31 декабря 2024 года включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 1 258 млн рублей (на 31 декабря 2023 года – 1 056 млн рублей).

23. Государственные субсидии

	2024 год	2023 год
На 1 января	11 516	10 400
Получено за год	4 119	1 471
в том числе денежными средствами	3 180	1 345
Отражено в составе прибыли и убытков	(589)	(355)
в том числе на компенсацию расходов по процентам	-	-
На 31 декабря	15 046	11 516
Долгосрочная	12 137	11 277
Краткосрочная	2 909	239

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, Группа получила от материнской компании долгосрочный целевой заем в рамках финансирования «Комплексной программы развития авиатранспортной отрасли Российской Федерации», сроком погашения до 2039 года. Первоначальное признание займа осуществлено по справедливой стоимости, определенной как дисконтированная стоимость будущих денежных выплат по данному обязательству, рассчитанная с использованием

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

эффективной ставки процента. В качестве эффективной ставки процента использована ставка кривой бескупонной доходности государственных облигаций на сопоставимый срок в размере 13,68%. Разница между первоначальной стоимостью и поступившими средствами в размере 934 млн руб. учтена как государственная субсидия (в 2023 году: ноль млн руб.).

Государственные субсидии используются по целевому назначению, а именно, на покрытие понесенных расходов в рамках исполнения обязательств по изготовлению и поставке двигателей на экспорт, создание высокотехнологичного производства.

Государственные субсидии, полученные и использованные на создание и приобретение внеоборотных активов, переводятся в состав отложенных доходов, и признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования активов.

24. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для финансирования текущей деятельности организаций Группы, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Не раскрывается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Не раскрывается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Не раскрывается.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня, имеющие важное значение для справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, банковских и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

(е) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивости базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие кредиторов и рынка. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал, этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Группы не должен превышать величину чистых активов Группы, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

25. Условные и договорные обязательства

(а) Договорные обязательства

В ходе осуществления своей хозяйственной и прочей деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. Руководство Группы считает, что данные договоры заключаются на стандартных условиях, которые отражают целесообразность каждого проекта, и не должны привести к необоснованным убыткам для Группы.

(б) Социальные обязательства

Группа производит финансирование программы социального характера для своих работников, а также перечисляет средства на строительство, отдых и прочие социальные нужды в тех регионах, где Группа осуществляет свою деятельность.

(в) Налогообложение в Российской Федерации

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными органами власти.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В отношении организаций Группы компаний, к которым применяется режим Налогового мониторинга, период проверки завершается 1 октября года, следующего за отчетным. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, поэтому возможны ситуации, когда могут вызвать претензии операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, остается риск того, что соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, имеющих неоднозначную интерпретацию, и влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

(2) Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

26. Операции со связанными сторонами

Не раскрывается.

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим группам:

Не раскрывается.

- Группа 2 – Не раскрывается. и находящиеся под ее контролем организации (в том числе материнская организация);
- Группа 3 – Ассоциированные организации, совместные предприятия и прочие связанные стороны.

Остатки по расчетам Группы с организациями, находящимися под общим контролем акционера (по основным операциям, признаваемым связанными с учетом пункта 11 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах») и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года				
	Группа 1	Группа 2	в том числе, материнская организация	Группа 3	Итого
Денежные средства и денежные эквиваленты	17 417	586	-	-	18 003
Финансовые активы		512	240	-	512
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 761	8 563	3 829	2 570	18 894
Авансы поставщикам	9 924	9 188	984	2 576	21 688
Актив по договору	10	488	133	285	783
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 900	4 817	682	1 721	9 438
Обязательства по договору	21 436	43 696	7 270	1 587	66 719
Заемные средства	4 723	19 825	11 685	-	24 548
Государственные субсидии*	15 046	-	-	-	15 046

*Информация о государственных субсидиях раскрыта в Примечании 23.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	На 31 декабря 2023 года				
	Группа 1	Группа 2	в том числе, материнская организация	Группа 3	Итого
Денежные средства и денежные эквиваленты	39 075	13 668	-	-	52 743
Финансовые активы	-	787	787	-	787
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 250	13 985	10 737	612	18 847
Авансы поставщикам	11 433	10 704	693	3 252	25 389
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 017	3 777	1 476	1 046	5 840
Обязательства по договору	28 365	45 300	7 284	-	73 665
Заемные средства	14 061	24 868	6 904	-	38 929
Государственные субсидии	11 516	-	-	-	11 516

	2024 год				
	Группа 1	Группа 2	в том числе, материнская организация	Группа 3	Итого
Выручка	31 705	17 917	6 232	2 618	52 240
Закупки	(6 664)	(9 703)	(833)	(6 330)	(22 697)
Финансовые доходы	688	72	32	29	789
Финансовые расходы	(1 080)	(3 453)	(1 021)	(199)	(4 732)

	2023 год				
	Группа 1	Группа 2	в том числе, материнская организация	Группа 3	Итого
Выручка	22 784	22 776	14 108	195	45 755
Закупки	(2 660)	(3 694)	(177)	(6 258)	(12 612)
Финансовые доходы	77	102	85	41	220
Финансовые расходы	(1 959)	(2 313)	(474)	(820)	(5 092)

Группа признала резервы под ожидаемые кредитные убытки и резерв под снижение стоимости авансов выданных на 31 декабря 2024 года в размере 81 млн руб. (на 31 декабря 2023 года – 7 764 млн руб.)

Доходы от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки от связанных сторон и расходы от создания резерва под снижение стоимости авансов выданных, признанные в составе прибылей и убытков, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года составили 7 683 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года – 81 млн руб.).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 153 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 101 млн рублей). В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: управляющий директор, директора дочерних обществ.

27. События после отчетной даты

31 марта 2025 года была произведена частичная оплата за долю участия в Не раскрывается.

28. Существенные положения учетной политики

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются с использованием метода долевого участия с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до их прекращения.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в обобщенном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Признание выручки

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Для каждой обязанности к исполнению, Группа определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Реализация двигателей и комплектующих

Большая часть выручки Группы возникает от продажи комплектующих и серийных поставок двигателей и признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа признает выручку от продажи двигателей в течение времени, если у нее отсутствует возможность альтернативного использования таких двигательных установок, а договор подразумевает получение платежа за фактически выполненные работы и понесенные затраты в случае преждевременного расторжения договора покупателем по любой причине, за исключением невозможности самой Группы выполнить свои обязательства по договору.

Реализация услуг по ремонту двигателей

Группа признает выручку в отношении услуг по ремонту двигателей в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Выручка от услуг по разработке НИОКР

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в течение периода в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться методом ресурсов. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить результат выполнения

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

обязанности к исполнению, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат. По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает, как изменения в бухгалтерских оценках.

Переменное возмещение

Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию, в том числе:

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте. Как правило, по мере выполнения этапов договора цена фиксируется путем заключения отдельных соглашений. При этом в каждом конкретном случае необходимо оценивать вероятность получения возмещения по каждому контракту.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных, по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна быть завышенной. Для оценки суммы возмещения по исследованиям и разработкам анализируются выполненные контракты по исследованиям и разработкам с данным заказчиком. Для оценки суммы возмещения при выполнении ремонта и сервисного обслуживания анализируются выполненные контракты на ремонт и сервисное обслуживание с данным заказчиком.

Значительный компонент финансирования

По государственным долгосрочным контрактам и долгосрочным контрактам, по которым заказчиком выступает иностранное государство, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), значительный компонент финансирования не признается, так как при формировании цены по государственным контрактам не учитывается влияние рыночных факторов, цена формируется как затраты плюс маржа, кроме того авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по программам с установленными выплатами и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по кредитам и займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по кредитам займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по кредитам и займам:

- затраты по кредитам и займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по кредитам и займам отражаются в составе финансовых расходов в обобщенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, и признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Основные средства

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Группа использует линейный метод амортизации. Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Группа компаний отражает в отчетности в составе внеоборотных активов.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Группа использует линейный метод амортизации в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	от 30 до 50 лет
Установки и оборудование	от 2 до 20 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы в основном имеют конечный срок полезного использования.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам Группы относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты (финансовые активы и обязательства) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится в соответствии с методами, описанными далее.

Группа определяет категорию финансовых инструментов в момент их принятия к учету исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и обязательствами, и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансового обязательства Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и договоров финансовой гарантии.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Финансовые обязательства включают, в основном, торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в обобщенном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, а также краткосрочные аккредитивы.

Капитал

В составе компонентов капитала обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, кроме взносов в материнскую организацию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, прошедших государственную регистрацию, учитываются следующие операции с акционерами:

- целевые взносы в материнскую организацию от конечных акционеров Группы, не включаемых в периметр консолидации, находящиеся в процессе государственной регистрации. При этом, величина незарегистрированного акционерного капитала отражается в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении и обобщенном консолидированном отчете об изменениях в капитале отдельной строкой или столбцом в расчетной величине количества акций, подлежащих передаче акционеру, с учетом цены размещения, установленной в проспекте эмиссии;
- целевые займы, займодавцами по которым выступают конечные акционеры Группы, не включаемые в периметр консолидации, с условием последующего погашения долга путем зачета взаимных требований с дополнительной эмиссией акций материнской организации и передачей прав на фиксированное количество акций займодавцу.

Данные операции относятся в состав капитала при условии наличия проведенной дополнительной эмиссии акций, исходя из цены размещения, установленной в проспекте эмиссии.

При расчете неконтролирующей доли участия на уровне Группы вышеуказанные подходы применяются к определению величины акционерного капитала дочерних организаций Группы, а также участвуют в расчете эффективной доли владения Группы и неконтролирующих акционеров в акционерном капитале дочерних организаций Группы. Таким образом, неконтролирующая доля участия в дочерних организациях Группы, принадлежащая конечным акционерам, определяется на отчетную дату с учетом «потенциальных» прав, т. е. зарегистрированная доля владения увеличивается на процент незарегистрированных акций.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в КФО Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Оценочное обязательство определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту

Оценочное обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого обязательства рассчитывается исходя из

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Некоторые гарантии выступают в качестве средства обеспечения для покупателя того, что соответствующий продукт будет функционировать в соответствии с оговоренными сторонами условиями, поскольку он соответствует согласованным параметрам. Другие в дополнение к этому также предоставляют покупателю определенную услугу. Такие «гарантии – соответствия» Группа учитывает в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на гарантию устанавливается отдельно либо если гарантия оговаривается отдельно), то гарантия является отличимой услугой, поскольку Группа обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции, которая обладает функциональными характеристиками, описанными в договоре.

В таких случаях Группа учитывает «гарантию-услугу» по МСФО (IFRS 15) как отдельную обязанность к исполнению по договору.

Оценочное обязательство по обременительным договорам

Оценочное обязательство по обременительным договорам признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина данного резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем признать обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Выплаты, осуществляемые Группой по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, а также другие виды компенсации и вознаграждения, единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Программы с установленными выплатами

Группа имеет программы с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Группы. Группа финансирует пособия в соответствии с коллективным договором. Программы являются нефондируемыми. Величина расходов по пенсионным программам определяется на базе актуарной оценки по методу прогнозируемых условных единиц. Актуарные доходы и расходы признаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе немедленно.

Актив или обязательство по пенсионным программам с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами (определенную с использованием метода «прогнозируемой условной единицы») за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и актуарных доходов и расходов, и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства.

Пенсионные программы с установленными взносами

Группа обязана производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионные программы с установленными взносами. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации по программам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода по мере предоставления сотрудникам соответствующих услуг.

ПАО «ОДК-Сатурн»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Отчетность по операционным сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки финансовых результатов.

Основываясь на текущей структуре управления, Группа определила, что ее деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и разъяснения и изменения к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации по устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности и считает, что они не оказали существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2025 года или после этой даты:

- МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений в валютных курсах» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, изменения вводят понятие конвертируемой валюты и устанавливают порядок определения используемого обменного курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, изменения уточняют порядок классификации финансовых активов и прекращения признания финансовых обязательств, погашенных с использованием электронной платежной системы, а также электронные требования к раскрытию информации об инвестициях в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и финансовых инструментах с условными характеристиками;
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, данный стандарт предоставляет дочерним компаниям право на менее полное, чем предусмотрено общими требованиями МСФО к признанию, оценке и представлению.

Группа не применяла и не планирует применять досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В настоящее время Группа анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.